

Журавлева Т.А.

## ОЦЕНКА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ С УЧЕТОМ ОСОБЕННОСТЕЙ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА

**Аннотация.** Предметом исследования выступает социально-экономическое развитие Автономной Республики Крым с позиций оценки налогового потенциала данной территории и прогноза возможных поступлений налогов. Акцент делается на изучении макроэкономических особенностей, а также отраслевой структуры развития исследуемой территории будучи в составе Украины и после присоединения к России. Отдельно исследуется ситуация, связанная с рентабельными и убыточными предприятиями по АР Крым в сопоставлении с общероссийскими данными. Для полноты анализа исследуются данные по поступлению налоговых доходов АР Крым в 2014 году, а также прогноз на 2015 год. Методология исследования включает проведение сравнительного анализа и логической интерпретации полученных результатов, сформулированных в виде обобщающих выводов. К числу основных положений, отражающих результаты проведенного анализа относятся следующие: раскрыты особенности формирования ВРП в АР Крым в составе Украины, что позволяет прогнозировать развитие региона на ближайшие годы; при сопоставлении макроэкономических индикаторов развития АР Крым и Российской Федерации сформулированы выводы об отставании экономики региона по ряду показателей; структура производства промышленной продукции по видам деятельности в Республике Крым имеет свою специфику, что необходимо учитывать при оценке налогового потенциала и предлагаемых методов налогового регулирования для развития данной территории; доказываемся, что налоговый потенциал АР Крым на 2015 и последующие годы имеет перспективы для наращивания при условии создания особых условий развития исследуемой территории, а также организации налогового администрирования на высоком уровне.

**Ключевые слова:** налоговый потенциал, валовой региональный продукт, макроэкономические индикаторы, производство промышленной продукции, сальдированный финансовый результат, убыточные организации, доходы бюджетной системы, налоговые платежи, прибыль организаций, туризм.

**Review.** The subject under research is the social and economic development of the Autonomous Republic of Crimea from the point of view of the taxable capacity of the region and prognosis of tax revenues. The emphasis is made on studying macroeconomic indicators as well as the sectoral structure of the development the given territory when it was part of the Ukraine and after it joined Russia. In addition, the author analyzes the situation with profitable and unprofitable enterprises in the Autonomous Republic of Crimea versus Russia's data. In order to provide a comprehensible analysis, the author of the article also studies data on tax revenues from the Autonomous Republic of Crimea in 2014 as well as expected tax revenues in 2015. The methodology of the research involves comparative analysis and logical interpretation of the results that were later formulated in the

Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по Государственному заданию Финуниверситета 2015 г. на тему  
«Развитие земельно-имущественных и бюджетно-налоговых отношений в Крыму»

*form of general conclusions. The main provisions that reflect the results of the analysis are the following: The author has described the main peculiarities of the development of Gross Regional Product in the Autonomous Republic of Crimea when it was part of the Ukraine which allows to predict the development of the region for the next years. When comparing macroeconomic development indicators of the Autonomous Republic of Crimea and the Russian Federation, the author concludes that the economy of the AR Crimea is behind according to a number of indicators. The structure of the industrial production by type of activity has particular peculiarities in the Republic of Crimea which needs to be taken into account when evaluating the taxable capacity and prospective tax regulation methods. The author also proves that the taxable capacity of the Autonomous Republic of Crimea for 2015 and the following years has all opportunities to grow providing that special conditions for the development of the given territory will be made and tax administration will be arranged at the highest level.*

**Keywords:** *taxable capacity, gross regional product, macroeconomic indicators, production of industrial products, balanced financial result, unprofitable enterprise, public sector revenues, tax payments, corporation income, tourism.*

**Н**еобходимость оценки налогового потенциала Республики Крым и Севастополя возникла в связи со вступлением Автономной Республики Крым в состав Российской Федерации и использованием переходных положений по применению налогового законодательства по российскому варианту. Термин «потенциал» означает некую скрытую совокупность свойств предмета. Следует отметить, что в научной и экономической литературе не существует единого подхода по определению налогового потенциала, т.к. различные авторы рассматривают «налоговый потенциал» через призму различных элементов и категорий.

На формирование налогового потенциала территорий, включая Республику Крым, оказывает влияние уровень развития экономики региона, его специализация и наличие ресурсного, инвестиционного и социального потенциала. Одним из обобщающих показателей развития региональной экономика выступает валовой региональный продукт (ВРП). Рассмотрим динамику валового регионального продукта (ВРП) республики Крым до вступления в состав Российской Федерации в течение 2004–2013 г. (таблица 1) с целью уточнения объективных показателей изменений в региональной экономике полуострова Крым.

Согласно представленных данных по Республике Крым, пребывая в составе Украины, можно отметить, что рост ВРП в Республике Крым наблюдался в течение исследуемого периода – 10

лет при средних темпах в 121,1%. Также можно отметить и рост ВРП в исследуемом регионе на душу населения в данный период в среднем на уровне — 121,4%.

Для того чтобы оценить вклад конкретных секторов в ВРП региона, необходимо проанализировать отраслевую специфику экономики, сложившуюся на полуострове. Структурное ядро экономики АР Крым представлено такими сферами, как: промышленность, сельское хозяйство, туризм, строительство, торговля и здравоохранение. В 2012 году вклад АР Крым в ВВП Украины составил около 3%. Учитывая, что в структуре экономики исследуемой территории преобладает сектор услуг, удельный вес которого в структуре экономики составил более 60% ВРП, торговля и общественное питание обеспечивают 13%, транспорт и связь — 10%, операции с недвижимостью — 10%, на реализацию социальных услуг приходится 10%. Среди отраслей сферы материального производства полуострова Крыма значительная доля приходится на промышленность — около 16% ВРП и агропромышленный сектор экономики – 10%.<sup>[1]</sup>

В промышленности данного региона функционирует около 540 крупных и средних предприятия, среди которых наиболее перспективные: в судопроизводстве – судостроительный завод «Залив», на базе которого можно создавать магистральные танкеры и газовозы, в сельскохозяйственном машиностроении —

# ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

Таблица 1. Динамика валового регионального продукта Республики Крым в 2004–2013 гг.<sup>[1]</sup>

Показатели	Годы									
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Всего, в фактических ценах, млн. грн.	9901	12848	16044	20874	27365	27396	32426	38220	44536	46393
-% к предыдущему году	-	129,8	124,9	130,1	131,1	100,1	118,5	117,9	116,5	104,2
В расчете на душу населения, в фактических ценах, грн.	4951	6460	8101	10574	13898	13933	16507	19467	22675	23583
-% к предыдущему году	-	130,5	125,4	130,5	131,4	100,3	118,5	117,9	116,5	104,4
В сопоставимых ценах, % к предыдущему году	108,5	104,0	106,7	109,0	106,6	90,7	103,4	102,7	98,8	102,1
Отклонение к предыдущему году (+;-), %	+8,5	+4,0	+6,7	+9,0	+6,6	-9,3	+3,4	+2,7	-1,2	+2,1

Примечание: \* -точные данные отсутствуют

завод «Симферопольсельмаш» и металлургии, приборостроении, авиационной и химической промышленности -Евпаторийский авиационный ремонтный завод и завод «Молот».

Располагая благоприятными природно-географическими условиями, Крым имеет высокую сельскохозяйственную освоенность территории — в пределах 70% от общей площади полуострова, поэтому на полуострове активно развивается сельское хозяйство, представленное животноводством, выращиванием зерновых культур и виноградарством. Но, в тоже время, следует отметить, что из-за засушливого климата и нехватки орошения урожайность культур на полуострове могла быть выше.

В аграрном секторе наиболее эффективной отраслью Крыма является виноградарство, где выращивается до 300 тыс. тонн винограда технических сортов, используемых в дальнейшем для производства вин. В АР Крым функционируют 38 предприятий винодельческой промышленности, крупнейшими среди них являются: Инкерманский завод марочных вин, комбинат «Массандра», завод марочных вин и коньяков «Коктебель». Другим направлением развития

сельскохозяйственного производства в Крыму является производство эфиромасличных культур: розы, лаванды и шалфея.

Еще одной отраслью экономики Крыма, связанной с его географическим положением и приближенностью к Черному морю является туризм. Рекреационная сфера полуострова Крыма представлена 825 санаторно-курортными и гостиничными учреждениями. Так, по данным за 2013 год Крым посетили около 6 млн. туристов, из числа которых 3,5 млн. составляли украинцы и 1,5 млн. россияне. В 2014 году на полуострове Крым 39% туристов отдохнуло в Ялтинском регионе, в Алуште –17%, Евпатории –16%, Феодосии –6%, Саки –7% и т.д. Туристический сбор от данной сферы, установленный в соответствии с проводимой налоговой политикой Украины составил за 2013 год 43,3 млн. руб., а в 2014 году- 19,3 млн.рублей из-за снижения потока туристов.

Сопоставляя полученные результаты по основным макроэкономическим индикаторам развития экономики республики Крым и Российской Федерации (рис. 1), следует отметить, что по промышленности отставание АР Крым

**Экономические достижения Крыма на фоне российской экономики в 2014г.**

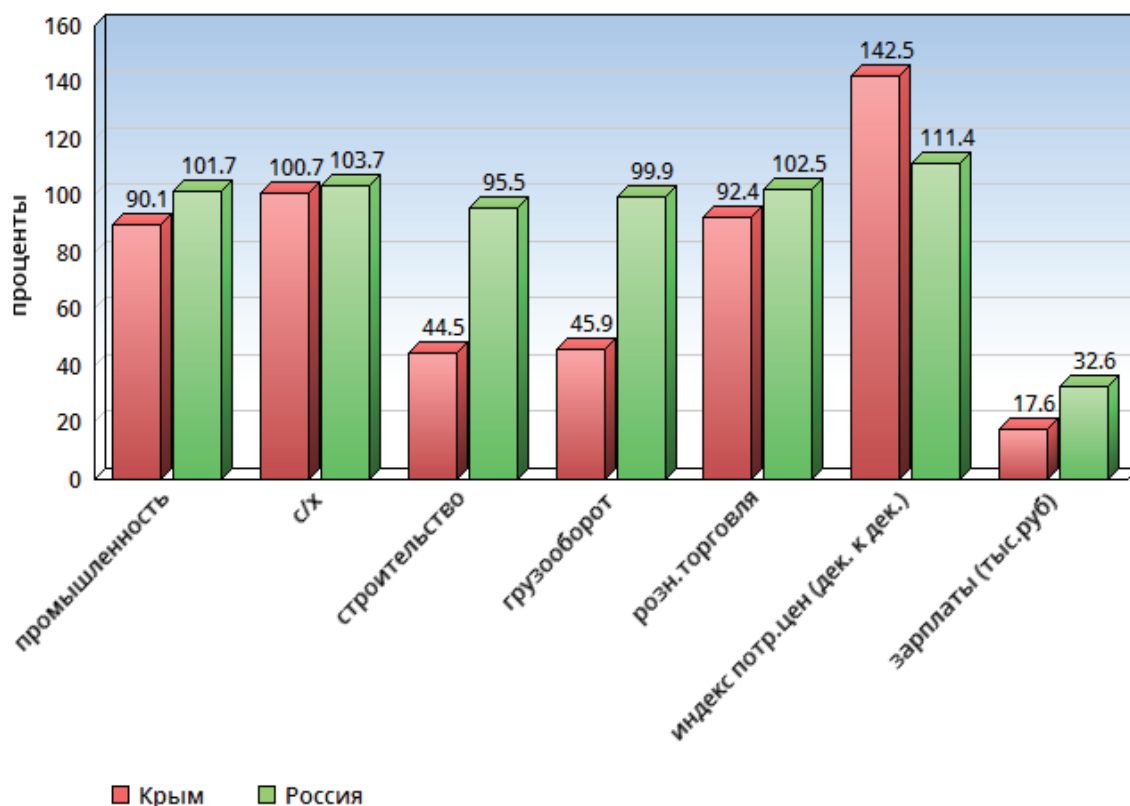


Рис. 1. Сопоставление макроэкономических индикаторов по АР Крым и Российской Федерации в 2014г (в % к предыдущему году) [2,3]

от общероссийских показателей составило 11,6%, по сельскому хозяйству – 3%, строительству – 51%, грузообороту — 54% и розничной торговле — 10,1%. В связи со сложностями переходного периода и нарушениям общехозяйственных связей по поставкам товаров индекс потребительских цен к концу 2014 года на полуострове Крым опережал значение аналогичного показателя по России на 31,1%. Отставание в росте заработной платы на исследуемой территории от общероссийских показателей в 2014 году примерно вдвое.

В 2014 году в связи с переходными положениями и рядом введенных санкций со стороны ряда европейских государств и США сократились темпы роста экономики Крыма по сравнению с 2013 годом. Но уже к концу года был отмечен прирост объемов промышленного производства АР Крым на 7,4%, а в де-

кабре 2014 г. — даже на 19,1%. Флагманами роста выступили: пищевая промышленность (на +21,4%), добывающая промышленность и поставка электроэнергии, газа, пара и кондиционированного воздуха (на + 7,2%), химическая (на + 5,1%). Кроме того, организациями оборонно-промышленного комплекса АР Крым в 2014 г. заключено контрактов на общую сумму 410 млн. рублей при возможном объемах на 2015 год — до 1 млрд. рублей.

По итогам 2014 года производство продукции агропромышленного сектора в целом увеличилось на 0,7%, а по крестьянским (фермерским) хозяйствам почти на 34%.

Несмотря на столь значительное отставание и разрыв с общероссийскими показателями, строительной отрасли Крыма выполнены объемы работ на 44,5% от уровня 2013 г. Однако, в последний месяц 2014 года наблюдается

## ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

*Таблица 2. Структура производства промышленной продукции по видам деятельности в Республике Крым в 2010–2013 гг. (в% к общему объему) <sup>[1]</sup>*

Показатели	Годы				
	2010	2011	2012	2013	Отклонение (+/-) 2013 г. к 2010 г.
<b>Производство промышленной продукции, всего</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
в т.ч. :					
Добывающая промышленность и разработка карьеров	5,0	5,0	4,4	5,9	+5,9
Перерабатывающая промышленность	69,5	67,2	57,3	61,5	-8,0
-производство пищевых продуктов, напитков и табачных изделий	30,0	28,0	26,9	27,9	-2,1
-текстильное производство, производство одежды, кожи, изделий из кожи и других материалов	0,2	0,2	0,2	0,2	0
-изготовление изделий из древесины, производство бумаги и полиграфическая деятельность	0,7	0,7	0,6	0,6	-0,1
-производство кокса и продуктов нефтепереработки	0,0	0,4	0,3	0,2	+0,2
-производство химических веществ и химической продукции	18,9	19,6	14,7	13,4	-5,5
-производство основных фармацевтических продуктов и фармацевтических препаратов	0,0	0,0	0,0	0,0	0
-производство резиновых и пластмассовых изделий, прочей неметаллической минеральной продукции	4,9	5,1	4,0	4,6	-0,3
-металлургическое производство, производство готовых металлических изделий	2,3	2,3	1,3	3,0	+0,7
-машиностроение	11,2	10,0	8,5	10,8	+0,4
-производство компьютеров, электронной и оптической продукции	0,7	0,5	0,5	0,4	-0,3
-производство электрического оборудования	0,9	1,4	0,5	0,6	-0,3
-производство машин и оборудования, не отнесенных к прочим группам	5,0	4,3	4,1	5,0	0
-производство автотранспортных средств, прицепов, полуприцепов и прочих транспортных средств	4,6	3,8	3,4	4,8	+0,2
-производство мебели, прочей продукции; ремонт, монтаж машин и оборудования	1,3	0,9	0,8	0,8	-0,5
Поставка электроэнергии, газа, пара и кондиционированного воздуха	21,8	24,9	35,8	29,9	+8,1
Водоснабжение; канализация, обращение с отходами	3,7	2,9	2,5	2,7	-1,0

оживление работы отрасли на 2,8% к предшествующему месяцу. В общем объеме вводимого жилья в республике Крым индивидуальные многоквартирные дома занимают около 85% от всего жилья. Ввод жилья на 1 тыс. человек на-

селения на полуострове за 2013 г. составил 490 кв. м, что превышает этот показатель по России за 2013 г. в 485 кв. м.

Рассматривая динамику промышленного потенциала Республики Крым в условиях суще-

Таблица 3. Сопоставление доли прибыльных и убыточных предприятий по Российской Федерации и Республике Крым за январь 2015 г. <sup>[2,3]</sup>

Виды экономической деятельности	Удельный вес прибыльных организаций, в%			Удельный вес убыточных организаций, в%		
	Респ. Крым	Российская Федерация	Отклонение (+;-) (ст. 3-ст. 2)	Респ. Крым	Российская Федерация	Отклонение (+;-) (ст. 3-ст. 2)
1	2	3	4	5	6	7
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	56,5	77,3	+20,8	43,5	22,7	-20,8
Промышленность	44,7	63,9	+19,2	55,3	36,1	-19,2
в т.ч. : добыча полезных ископаемых	50,0	50,2	+0,2	50,0	49,8	-0,2
-обрабатывающие производства	49,1	60,1	+11	50,9	39,9	-11
-производство и распределение электроэнергии, газа и воды	37,5	55,7	+18,2	62,5	44,3	-18,2
Строительство	66,7	66,9	+0,2	33,3	33,1	-0,2
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	83,8	73,5	-10,3	16,2	26,5	+10,3
Гостиницы и рестораны	45,8	55,5	+9,7	54,2	44,5	-9,7
Транспорт и связь	54,8	52,4	-2,4	45,2	47,6	+2,4
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	64,0	64,8	+0,8	36,0	35,2	-0,8
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	55,2	55,7	+0,5	44,8	44,3	-0,5
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	61,5	58,0	-3,5	38,5	42,0	+3,5

ствования единого государства Украина в 2010–2013 гг. в абсолютных показателях, можно сделать выводы о том, что за 4 года выпуск промышленной продукции в среднем увеличился в 1,6 раза. Значительными темпами увеличилось производство добывающей промышленности (в 1,9 раза); поставка электроэнергии, газа, пара и кондиционированного воздуха (в 2,2 раза); менее значительными (т.е. ниже среднего значения по экономике Крыма) — по перерабатывающей промышленности (в 1,4 раза). Однако, несмотря на более низкие темпы роста производства продукции в перерабатывающей сфере по сравнению со средними данными по экономике Республики Крым, по отдельным видам экономической деятельности, наоборот, наблюдается более значительный рост: производство

пищевых продуктов, напитков и табачных изделий и производство резиновых и пластмассовых изделий — в 1,5 раза; машиностроение и производство машин и оборудования — в 1,6 раза; производство автотранспортных средств, прицепов, полуприцепов и прочих транспортных средств — в 1,7 раза; производство кокса и продуктов нефтепереработки — в 25,6 раза и т.д. Снижение выпуска продукции в республике Крым происходило в производстве фармацевтических продуктов и фармацевтических препаратов и производство электрического оборудования.

Проанализируем структуру производства промышленной продукции в республике Крым в составе Украины по видам экономической деятельности за 2010–2013 гг. в таблице 2.

Согласно представленных данных, можно отметить, что промышленный потенциал Республики Крым в составе Украины формировался за счет значительного вклада перерабатывающей промышленности (от 69,5% в 2010 г. до 61,5% в 2013 г.); поставок электроэнергии, газа, пара и кондиционированного воздуха (от 21,8% в 2010 г. до 29,9% в 2013 г.); добывающей промышленности — на уровне 5,0% в 2010 г. до 5,9% в 2013 г. и водоснабжения, канализации, обращения с отходами.

Изучив структуру промышленного производства в АР Крым, рассмотрим результаты деятельности организаций по получению сальдированного финансового результата в виде прибыли (убытка) и соотнесения их к категории прибыльных (убыточных организаций). Удельный вес прибыльных предприятий в Республике Крым за январь 2015 года составил 57,7%, что на 6,2% меньше, чем в российской экономике в целом при превышении общероссийского уровня по убыточным предприятиям, что можно объяснить тем, что с 1 января 2015 года налогоплательщики Крыма перешли на российский режим налогообложения.

Рассматривая структуру убыточных предприятий в отраслевом разрезе, следует отметить, что их значительная доля сложилась в промышленности, в гостиничном хозяйстве и ресторанном бизнесе. Произведем сопоставление аналитических данных по АР Крым и Российской Федерации в отраслевом разрезе по прибыльным и убыточным предприятиям с целью выявления различий в условиях ведения бизнеса и поиска возможных резервов улучшения финансового результата для повышения налогового потенциала республики (таблица 3).

Согласно данных представленной таблицы можно отметить, что по количеству прибыльных предприятий в общем масштабе Республика Крым отстает от общероссийских показателей по следующим видам экономической деятельности: сельское хозяйство — на 20,8%; по промышленности — на 19,2%; гостиницы и рестораны — 9,7%. Однако, более высокий уровень рентабельных предприятий по АР Крым сло-

жился в оптовой и розничной торговле, а также по ремонту автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования — на 10,3% и оказанию коммунальных, социальных и прочих услуг — на 3,5%.

По убыточным предприятиям в Республике Крым сложилось неблагоприятное положение по сравнению с общероссийским показателем по: сельскому хозяйству — на 20,8%; промышленности в разрезе: «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды» — на 18,2%; «Обрабатывающие производства» — на 11,0%; гостиницам и ресторанам — на 9,7%, а также предоставлению услуг в сфере здравоохранения, операциям с недвижимым имуществом, строительстве, добыче полезных ископаемых, что свидетельствует о том, что по данным сферам сложилось весьма сложное положение, связанное со снижением выручки от реализации и повышением себестоимости выпускаемой продукции и оказываемых услуг, что повлияло на рост числа убыточных предприятий в Республике Крым. Несомненно, улучшение деятельности в данных сферах позволит содействовать наращиванию налогового потенциала Республики Крым и г. Севастополя.

Проанализировав распределение предприятий республики Крым по видам экономической деятельности, можно отметить, что в структуре действующих на полуострове Крым предприятий 5,4% приходится на сельское хозяйство и рыболовство; 6,6% на обрабатывающие производства; 0,9% на добычу полезных ископаемых; 0,8% на производство электроэнергии, газа и воды; 9,6% на строительство; 23,4% на оптовую и розничную торговлю; 6,7% на гостиницы и рестораны и 6,1% на транспорт и связь; 24,9% на операции с недвижимым имуществом и ряд других сфер. [4, с.75]

Представленные результаты анализа особенностей социально — экономического положения Республики Крым помогают сделать выводы о влиянии отраслевой структуры экономики Крыма на налоговый потенциал региона.

Рассматривая налоговый потенциал АР Крым, следует отметить, что общий объем до-

ходов бюджетной системы Крыма за 2013 год составил 18827 млн. руб., расходы составили 18823 млн. руб. Налоговые поступления в консолидированный бюджет Республики Крым и г. Севастополя в 2014 году составили 34,6 млрд. руб. Основной прирост поступления налогов был обеспечен поступлениями по налогу на прибыль организаций — на 12%, по НДС — на 40%, по НДФЛ — на 32%.<sup>[4, с.76]</sup>

Согласно проекта бюджета АР Крым на 2015 год, доходная часть составляет около 18 млрд. руб. В 2015 году основными источниками пополнения бюджета Республики Крым будут выступать налог на доходы физических лиц — 8,7 млрд. руб., акцизный сбор — 2,4 млрд. руб., налог на имущество организаций — 2,2 млрд.

руб., а также налог на прибыль организаций — 1,4 млрд. руб.<sup>[4, с.76]</sup>

С учетом прогнозируемых показателей бюджетных доходов по АР Крым, можно отметить, что налоговый потенциал исследуемой территории не исчерпан в части поступления НДФЛ (вследствие значительного повышения заплат в республике), налога на прибыль организаций (по мере снижения доли убыточных организаций и проверки органами ФНС РФ наличия убытков у предприятий Крыма и их обоснованности), а также поступлений от специальных налоговых режимов от субъектов малого бизнеса, которые составляют около 95% от действующих субъектов хозяйствования на данной территории.

## БИБЛИОГРАФИЯ

1. Официальный сайт Государственного комитета статистики Украины-<http://www.ukrstat.gov.ua/>
2. Официальный сайт территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Крым (Крымстат)-<http://gosstat.crimea.ru/>
3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ- [www.gks.ru](http://www.gks.ru)
4. Развитие бюджетно-налоговых отношений в Крыму: монография /Н.И.Малис [и др.] –Москва, 2015.
5. Ю. Б. Миндлин, Ю. Н. Шедько Стратегии инновационного развития экономики региона // Национальная безопасность / nota bene.— 2011.— 5.— С. 77–87.

## REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Ofitsial'nyi sait Gosudarstvennogo komiteta statistiki Ukrainy-<http://www.ukrstat.gov.ua/>
2. Ofitsial'nyi sait territorial'nogo organa Federal'noi sluzhby gosudarstvennoi statistiki po Respublike Krym (Krymstat)-<http://gosstat.crimea.ru/>
3. Ofitsial'nyi sait Federal'noi sluzhby gosudarstvennoi statistiki RF- [www.gks.ru](http://www.gks.ru)
4. Razvitie byudzhethno-nalogovykh otnoshenii v Krymu: monografiya /N.I.Malis [i dr.] –Moskva, 2015.
5. Yu. B. Mindlin, Yu. N. Shed'ko Strategii innovatsionnogo razvitiya ekonomiki regiona // Natsional'naya bezopasnost' / nota bene.— 2011.— 5.— С. 77–87.